

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Zielona 2a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Adam Płaczek
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Jolanta Grzywnowicz
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Marzena Kieras
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 03.10.2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 09.10.2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 02 października 2007r. do 18 października 2007r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10 października 2007r. do 18 października 2007r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 10.

Zgodnie z wypełnionym Arkuszem kontrolnym (zał. nr 3) jednostka nie posiada regulaminu organizacyjnego. Zadania dla pionu finansowego zostały zawarte w poszczególnych zakresach czynności.

Główny księgowy spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych oraz regulacje dotyczące finansowej kontroli wewnętrznej.

II. Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 3).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

Czynnościom kontrolnym poddano wydatki z wyżej wymienionych paragrafów w następujących miesiącach:

Paragraf	Miesiące, za które przedłożono dowody źródłowe
4210	lipiec
	sierpień
4260	czerwiec
	lipiec
4300	lipiec
	sierpień

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej - Curie
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a , tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Grzywnowicz

X

➤ Paragraf 4210

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 29.06.2007r. zaksięgowano na kontach „400” i „201” (dokument nr 164 – str. nr 41) fakturę VAT nr 5025/BHP/06/2007 z dnia 27.06.2007r. (str. nr 38). W dniu 05.07.2007r. dokonano przelewu na kwotę 180,00 zł. tytułem zapłaty za w/w fakturę (wyciąg bankowy nr 85 – str. nr 185). Powyższy dokument (fakturę VAT) sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym w dniu 18.07.2007r., tj. po wprowadzeniu do ksiąg i dokonaniu płatności.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, zwane inaczej dowodami źródłowymi. Natomiast zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 dowód księgowy zawierać powinien „stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (...)”.

Ponadto, obowiązująca w jednostce Instrukcja obiegu dokumentów określa pojęcie „prawidłowego” dowodu księgowego. Jest nim dokument, zgodnie z §2 ust. 1 pkt 2 powyższej Instrukcji, „sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez właściwych pracowników oraz podpisany przez osoby upoważnione”.

Podobnie jak powyżej, w dniu 05.07.2007r., dokonano przelewu na kwotę 197,03 zł. (wyciąg bankowy nr 85 – str. nr 185) tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 40846/F0107 z dnia 29.06.2007r. (str. nr 44). Powyższy dokument sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym w dniu 16.07.2007r., tj. po dokonaniu płatności.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, iż 17.07.2007r. zakupiono kasetki do dyktafonu (faktura VAT nr 26580/2007 – str. nr 53). Zgodnie z opisem na dowodzie źródłowym, otrzymała je Pani dyrektor z przeznaczeniem do pisania książki o solidarności. Powyższy zapis nie określa w sposób jednoznaczny celowości wydatku, o czym stanowi art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Czynności kontrolne wykazały, iż fakturę VAT nr 303/PS/07^{Spr 02.08.2007} z dnia 30.07.2007r. (str. nr 68), data wpływu do jednostki: 30.07.2007r., zaksięgowano na kontach „400” i „201” w dniu 03.08.2007r. (dokument nr 197 – str. nr 70).

Powyższe było nie zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Powyższy dokument w dniu 30.07.2007r. był w posiadaniu jednostki i zgodnie z powyższym winien być zaksięgowany w miesiącu lipcu 2007r.

Stwierdzono dokonanie zapłaty po wymaganym terminie płatności. Powyższe dotyczy faktury VAT nr Fa00072499/07 z dnia 15.05.2007r. (str. nr 46). Termin płatności powyższego dokumentu wyznaczono na dzień 05.06.2007r. płatności natomiast, dokonano w dniu 05.07.2007r. (wyciąg bankowy nr 85 – str. nr 185).

Powyższe było nie zgodne z 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

ZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
Im. M. Skłodowskiej - Curie
s. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

BŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Grzywnowicz

Ł

➤ **Paragraf 4260**

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 12.06.2007r. (wyciąg bankowy nr 72 – str. nr 180) dokonano przelewu na kwotę 7,05 zł. tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 0015014/166 z dnia 30.05.2007r. (str. nr 91) wystawioną przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. Zgodnie z powyższą fakturą, należność dotycząca opłat związanych z dostarczaniem paliwa gazowego to 7,04 zł., natomiast kwota 0,01 zł. to wysokość naliczonych odsetek za nieterminowe wpłaty. Fakturę zadekretowano w następujący sposób: „400” i „201” kwota 7,04 zł. oraz „234” i „201” kwota 0,01 zł.

Kwota 0,01 zł. została wpłacona przez pracownika jednostki do kasy w dniu 27.08.2007r., zgodnie z dowodem wpłaty nr 000061 (str. nr 94) i raportem kasowym nr 22/2007 (str. nr 93).

Powyższe mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W myśl art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat”.

W dniu 05.07.2007r., dokonano przelewu na kwotę 1 096,74 zł. (wyciąg bankowy nr 85 - str. nr 185) tytułem zapłaty za fakturę VAT nr EZZ/11556/07 z dnia 30.06.2007r. (str. nr 104). Powyższy dokument (fakturę VAT) sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym w dniu 17.07.2007r., tj. po dokonaniu płatności.

➤ **Paragraf 4300**

W dniu 05.07.2007r., dokonano przelewu na kwotę 73,00 zł. (wyciąg bankowy nr 85 - str. nr 185) tytułem zapłaty za fakturę VAT nr 1730 z dnia 04.07.2007r. (str. nr 122). Powyższy dokument (fakturę VAT) sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym w dniu 17.07.2007r., tj. po dokonaniu płatności.

Stwierdzono dokonanie zapłaty po wymaganym terminie płatności. Wykaz faktur zapłaconych po wymaganym terminie płatności przedstawia poniższa tabela.

Nr dokumentu	Data wystawienia	Data wpływu	Termin płatności	Data dokonania zapłaty	Liczba dni zwłoki
Fa00068825/07 (str. nr 124)	09.05.2007r.	28.05.2007r.	30.05.2007r.	05.07.2007r.	36 dni
Fa00070953/07 (str. nr 126)	14.05.2007r.	28.05.2007r.	04.06.2007r.	05.07.2007r.	31 dni

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 17.07.2007r. wpłynęła do jednostki faktura VAT nr FKA08046772/007/07 z dnia 14.07.2007r. (str. nr 134) wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. Wynikająca z powyższej faktury kwota ogólna do zapłaty została zadekretowana w następujący sposób:

Konto WN	Rozbicie na paragrafy	Konto MA
400	80101 – 4350 kwota 101,70 zł.	201
400	80101 – 4370 kwota 422,58 zł.	ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

ŻKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej - Curie
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
3 ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Grzywnowicz

Ł

Jak wykazały czynności kontrolne kwota 101,70 zł. jest łączną kwotą dwóch kwot składowych: „plan TP standardowy” oraz „edukacja z internetem tp abonament”.
W związku z powyższym przypisanie powyższej kwoty do wydatków paragrafu 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” było nie zgodne z załącznikiem nr 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym, paragraf 4350 obejmuje wyłącznie zakup usług dostępu do sieci internet, „plan TP standardowy” dotyczy natomiast usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej.

Ponadto, dokonując płatności w/w faktury kwotę 422,58 zł. „przypisano” do wydatków paragrafu 4300, zamiast 4370 (zgodnie z dekreacją), co również było nie zgodne z powyższym Rozporządzeniem.

Czynności kontrolne wykazały brak wskazania na przedłożonych dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za powyższe wskazania. Powyższe było nie zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, iż: „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 18.01.2007r. dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. W dniu 05.02.2007r. dokonano przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy. Kwoty powyższych składek były zgodne ze sporządzoną w jednostce deklaracją ZUS P DRA 01.01.2007. W dniu 20.02.2007r. dokonano przelewu podatku od wynagrodzeń.

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego stanowią załącznik nr 15.

Zgodnie z Arkuszem kontrolnym (zał. nr 3) w roku budżetowym w jednostce nie dokonano wydatku z przekroczeniem upoważnienia (niezgodnie z planem).
W roku budżetowym dokonywano zmian w planie finansowym.

Kontrola wykazała zgodność zapisów na kartach analitycznych konta „130” z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S za m-ce czerwiec, lipiec i sierpień 2007r.
Sprawozdania Rb-28S podpisywane były przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 - mgr Adam Płaczek po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 23 listopad 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej - Curie
os. Arki Bozka, 44-335 Jastrzębie Zdrój;
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Joanna Grzywnowicz

K

Nr załącznika	Opis
Załącznik nr 1	pismo z dnia 02.10.2007r. skierowane do dyrektora jednostki kontrolowanej;
Załącznik nr 2	pismo z dnia 09.10.2007r. wystosowane przez SP nr 10;
Załącznik nr 3	wypełniony Arkusz kontrolny wraz z Tabelą nr 1;
Załącznik nr 4	dokumenty dotyczące głównej księgowej;
Załącznik nr 5	karta kontowa konta 130 rozdział 80101 §4210 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;
Załącznik nr 6	karta kontowa konta 130 rozdział 80146 §4210 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r.;
Załącznik nr 7	karta kontowa konta 130 rozdział 85154 §4210 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r.;
Załącznik nr 8	karta kontowa konta 130 rozdział 80101 §4260 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;
Załącznik nr 9	karta kontowa konta 130 rozdział 80101 §4300 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;
Załącznik nr 10	karta kontowa konta 130 rozdział 80113 §4300 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;
Załącznik nr 11	karta kontowa konta 130 rozdział 80146 §4300 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;
Załącznik nr 12	karta kontowa konta 130 rozdział 85412 §4300 za okres od 01.06.2007r. do 31.08.2007r.;
Załącznik nr 13	przedłożone do czynności kontrolnych wyciągi bankowe;
Załącznik nr 14	obowiązująca w jednostce Instrukcja obiegu dokumentów;
Załącznik nr 15	dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego;
Załącznik nr 16	Sprawozdania Rb-28S za miesiąc czerwiec, lipiec i sierpień 2007r.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

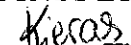
DYREKTOR SZKOŁY


mgr Adam Płaczek

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1
im. M. Skłodowskiej - Curie
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR


Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

Jastrzębie Zdrój, dnia 23 listopad 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 291 stron kolejno ponumerowanych.
**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1
5 im. M. Skłodowskiej - Curie
os. Arki Bożka, 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Jolanta Grzywnowicz